2017 no. 63

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

MINISTERIËLE REGELING van 25 september 2017 tot wijziging van de Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden (AB 2003 no. 96)

Uitgegeven, 3 oktober 2017

De minister van Justitie,

A.L. Dowers

DE MINISTER VAN FINANCIËN EN OVERHEIDSORGANISATIE,

In overweging genomen hebbende:

- dat de regering met vertegenwoordigers van werkgevers- en werknemersorganisaties in het kader van de in de periode van 21 augustus tot en met 9 november 2012 gehouden Sociale Dialoog, op 9 november 2012 een protocol heeft getekend waarin onder andere is overeengekomen dat het investeringsklimaat, gericht op een duurzame en gediversifieerde, innovatieve economie, bevorderd moet worden;
- dat in dat kader door de sociale partners de wens is geuit om een expatriate regeling te introduceren voor het aantrekken van hoog gekwalificeerde werknemers;
- dat voornoemde afspraken in het begunstigen beleid van 28 juni 2013 zijn vastgelegd;
- dat het wenselijk is het begunstigend beleid op dat punt vast te stellen;
- dat onder andere ter verwezenlijking van de heropening van de olieraffinaderij het wenselijk is voornoemd beleid op een aantal punten aan te passen en vast te stellen;

Gelet op:

artikel 30, onderdeel a, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10), artikel 3, achtste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51) en artikel 6, zesde lid, van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63);

HEEFT BESLOTEN:

Artikel I

De Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden (AB 2003 no. 96) wordt als volgt gewijzigd:

A voor artikel 1 wordt een paragraaf, alsmede een artikel ingevoegd, luidende:

§1. Algemene voorwaarden

Artikel A

In deze ministeriële regeling wordt verstaan onder:

expatriate : werknemer die gedurende een aaneengesloten periode van tenminste vijf jaar direct voorafgaand aan zijn tewerkstelling buiten Aruba heeft gewoond en op grond van artikel 12 als zodanig door de Inspecteur is aangemerkt;

Inspecteur : Inspecteur, bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10);

werkgever : inhoudingsplichtige, bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63);

werknemer : natuurlijke persoon, bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening loonbelasting;

concern : een groep bestaande uit een houdstermaatschappij (moedermaatschappij) en een aantal dochtermaatschappijen.

B onder vernummering van artikel 10 tot artikel 19 worden twee paragrafen en 9 artikelen ingevoegd, luidende:

§2. Bijzondere voorwaarden voor expatriates

Artikel 10

Deze paragraaf is van toepassing op de expatriate die:
a. een loon verdiend van ten minste Afl. 150.000,-, en
b. wiens deskundigheid op de lokale arbeidsmarkt niet of in beperkte mate beschikbaar is.

Artikel 11

In afwijking van artikel 6, eerste lid, van de Landsverordening loonbelasting wordt niet tot het loon van de expatriate gerekend de in verband met zijn dienstbetrekking genoten:
a. beloningen in natura voor zover die gezamenlijk per kalenderjaar niet meer dan Afl. 15.000,- bedragen;
b. vergoedingen ter dekking van schoolgelden voor diens kinderen voor het bezoeken van een onderwijsinstelling op Aruba, alsmede gelijkwaardige onderwijsinstellingen in het buitenland, met dien verstande dat er per kind maximaal Afl. 25.000,- per kalenderjaar buiten de heffing wordt gehouden;
c. vergoeding voor de huur van een woning voor zover die niet meer dan Afl. 2.500,- per maand bedraagt.

Artikel 12

Indien de werkgever de door de werknemer verschuldigde loon- of inkomstenbelasting voor zijn rekening neemt, vindt er geen brutering van het loon plaats, indien tussen de werknemer en de werkgever schriftelijk een nettoloon is overeengekomen.

Artikel 13

1. Op schriftelijk verzoek van de werkgever wordt de werknemer voor een periode van vijf jaar aangemerkt als een expatriate. Het verzoek van de werkgever dient mede ondertekend te worden door de werknemer.
2. Indien de werkgever vóór het verstrijken van de in het eerste lid genoemde periode aannemelijk maakt dat tengevolge van het gebrek aan specifieke deskundigheid op de arbeidsmarkt het noodzakelijk is dat de tewerkstelling van de expatriate wordt verlengd, kan de in het eerste lid genoemde termijn op schriftelijk verzoek eenmalig verlengd worden met vijf jaar.
3. De Inspecteur beslist bij beschikking op de in het eerste en tweede lid bedoelde verzoeken.

Artikel 14

1. Het in artikel 13, eerste lid, bedoelde verzoek wordt door de werkgever ingediend binnen vier maanden na aanvang van de tewerkstelling van de expatriate in Aruba;
2. Het verzoek dient vergezeld te worden van de volgende documenten:
   a. curriculum vitae van de expatriate;
   b. afschrift van relevante diploma’s, certificaten en getuigschriften;
   c. afschrift van de verblijfsvergunning met toestemming om te werken;
   d. afschrift van de arbeidsovereenkomst, en
   e. een overzicht van de aan de expatriate toegekende vergoedingen en beloningen in natura.
3. De werknemer wordt als expatriate aangemerkt met ingang van de eerste dag van zijn tewerkstelling.

4. Indien bij het indienen van het verzoek de in het tweede lid, onderdeel c, bedoelde vergunning niet kan worden overlegd, wordt, indien aan de overige voorwaarden is voldaan, de werknemer als expatriate aangemerkt met ingang van de eerste dag van zijn tewerkstelling voor een periode van één jaar. De periode van één jaar wordt verlengd met vier jaar, indien vóór het verstrijken van het jaar de verblijfsvergunning met toestemming om te werken aan de Inspecteur wordt overlegd.

Artikel 15

1. De beschikking, bedoeld in artikel 13, derde lid, wordt geacht niet langer van toepassing te zijn vanaf het moment waarop de dienstbetrekking met de expatriate is beëindigd.
2. De werkgever is gehouden binnen een maand na beëindiging van de dienstbetrekking met de expatriate dit kenbaar te maken aan de Inspecteur.

Artikel 16

1. Indien de expatriate van werkgever verandert, kan op verzoek van de nieuwe werkgever de werknemer opnieuw als expatriate worden aangemerkt voor het nog niet verstreken gedeelte van de in artikel 13, eerste of tweede lid, bedoelde periode, mits de periode tussen de beëindiging van de oorspronkelijke dienstbetrekking en de aanvang van de opvolgende dienstbetrekking niet meer dan drie maanden bedraagt, de werknemer ook bij de nieuwe werkgever aan het in artikel 10 bepaalde blijft voldoen en de opvolgende werkgever kan aantonen dat de regeling op de werknemer van toepassing is geweest, alsmede wie de voormalige werkgever van de werknemer is.

2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek wordt schriftelijk gedaan. De Inspecteur beslist bij beschikking op dat verzoek.
3. Indien de expatriate binnen een concern van werkgever verandert, blijft de werknemer aangemerkt als expatriate, mits de werknemer ook bij de nieuwe werkgever aan de voorwaarden blijft voldoen en de opvolgende werkgever kan aantonen dat de regeling op de werknemer van toepassing is geweest, alsmede wie de voormalige werkgever van de werknemer is.

Artikel 17

1. De artikelen 8a, 9, eerste tot en met het vierde lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting, voor zover het betreft de categorie beroepskosten, alsmede artikel 23a van die landsverordening zijn niet van toepassing op de werknemer die wordt aangemerkt als een expatriate.
2. Artikel 4 van deze ministeriële regeling is niet van toepassing op de expatriate.

§3. Slotbepalingen

Artikel 18

Deze ministeriele regeling berust op artikel 30, onderdeel a, van de Algemene landsverordening belastingen, artikel 3, achtste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting en artikel 6, zesde lid, van de Landsverordening loonbelasting.

Artikel II

Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van de dag na die van haar plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba.

A.R. Bermudez